

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
HOTEL GRAND INNA TUNJUNGAN)**



**OLEH:  
NITA VERONIKA PANJAITAN  
3203013206**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA  
HOTEL GRAND INNA TUNJUNGAN)**

**MAGANG  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**OLEH:  
NITA VERONIKA PANJAITAN  
3203013206**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2017**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nita Veronika Panjaitan

NRP : 3203013206

Judulmagang : Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus Pembelian pada Hotel (Studi Praktik Kerja pada Hotel Grand Inna Tunjungan)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) ini adalah *ASLI* karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 5 Juli 2017

Yang menyatakan



(Nita Veronika Panjaitan)

# **HALAMAN PERSETUJUAN**

**MAGANG**

## **SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL (STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL GRAND INNA TUNJUNGAN)**

Oleh:

**NITA VERONIKA PANJAITAN  
3203013206**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing,**




**Tineke Wehartaty, SE., MM.**

**Tanggal: 5 Juli 2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Nita Veronika Panjaitan /  
3203013206 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan  
lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.

NIK. 321.99.0370

a.n Ketua Jurusan,

Sekretaris Jurusan



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM.

NIK 321.15.0887

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur pemegang panjaitkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat kasih dan karunia-Nya, pemegang dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul “Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus Pembelian pada Hotel (Studi Praktik Kerja Pada Hotel Grand Inna Tunjungan Surabaya)”. Studi praktik kerja ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan pada program sarjana (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan studi praktik kerja ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pemegang ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi kesempatan bagi pemegang untuk menimba ilmu selama ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. IbuS, Patricia Febriana D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. IbuTineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan meluangkan waktu, tenaga, dan

pikiran serta memberikan banyak saran sehingga pemegang dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Seluruh dosen pengajaran staf Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan segala bantuan selama pemegang menjalani masa studi.
6. Orang tua, adik dan saudara-saudara yang selalu terus memberikan dukungan moral dan doa sehingga laporan magang ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Hotel Grand Inna Tunjungan selaku pihak yang telah memberikan kesempatan magang bagi pemegang, khususnya departemen *Accounting* BapakMinto, BapakHendikyang telah mengajarkan banyak hal dan memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan studi praktik kerja ini.
8. Teman-teman seperjuanganJurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Angkatan 2013 atas segala bantuan informasi, motivasi, dan dorongan yang telah diberikan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu terimakasih atas doa, dukungan dan semangat hingga laporan magang ini dapat terselesaikan dengan baik.

Dengan demikian ucapan terimakasih ini disampaikan. Akhir kata, semoga studi praktik kerja ini dapat bermanfaat bagi banyak pembaca.

Surabaya, 5 Juli 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Rerangka Berpikir.....	31
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	32

3.2. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	32
3.4. Objek Magang.....	33
3.5. Prosedur Analisis Data.....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	35
4.2. Deskripsi Data.....	39
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	65
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	81
5.2. Keterbatasan.....	82
5.3. Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Aktivitas Pengendalian Transaksi Pembelian.....	22
Tabel 2.2. Pemisahan Tugas Kunci pada Proses Pembelian dan Kemungkinan Kekeliruan atau Kecurangan...	23
Tabel 2.3. Kontrol untuk Mengurangi Risiko.....	25
Tabel 4.1. Risiko pada Pembelian.....	68
Tabel 4.2. Kontrol untuk Mengurangi Risiko.....	70

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Aliran Dokumen Pengadaan Bahan.....	28
Gambar 2.2. Aliran Dokumen Pengambilan Bahan untuk Operasional Hotel.....	29
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir.....	31
Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	40
Gambar 4.2. <i>Purchase Requisition</i> .....	50
Gambar 4.3. <i>Purchase Order</i> .....	51
Gambar 4.4. TandaTerima.....	52
Gambar 4.5. <i>Receiving Report</i> .....	53
Gambar 4.6. Bin-Card.....	54
Gambar 4.7. <i>Voucher Payable</i> .....	56
Gambar 4.8. Permohonan Dana Modal Kerja Unit (1).....	57
Gambar 4.9. Permohonan Dana Modal Kerja Unit (2).....	58
Gambar 4.10. Daftar Pengeluaran Dana Modal Kerja Unit.....	59
Gambar 4.11. <i>Dissbursement Planning</i> .....	60

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang
- Lampiran 2. Wawancara
- Lampiran 3. Foto

## **ABSTRAK**

Surabaya merupakan kota bisnis kedua setelah kota Jakarta, oleh karena itu banyak aktivitas bisnis yang dilakukan, hal ini dapat dilihat dengan banyaknya perusahaan termasuk perusahaan jasa perhotelan. Persaingan dalam jasa perhotelan ini juga semakin ketat. Di Surabaya jumlah hotel sudah semakin meningkat, banyak hotel baru dan banyak juga hotel-hotel lama yang masih tetap dapat bertahan. Salah satu cara untuk tetap dapat bertahan adalah dengan membuat pengendalian internal yang baik, karena dengan pengendalian internal yang baik dapat mengurangi berbagai kesalahan, kecurangan maupun penyimpangan yang ada di hotel sehingga semua aktivitas operasional dapat berjalan dengan baik. Pengendalian internal dalam siklus pembelian juga sangat penting, karena pada siklus pembelian berhubungan dengan persediaan dan pengeluaran kas.

Hotel Grand Inna Tunjungan merupakan salah satu hotel tertua kedua di Surabaya dan merupakan salah satu hotel milik Badan Usaha Milik Negara. Pada siklus pembelian yang tidak efektif dapat menyebabkan masalah bagi Hotel Grand Inna Tunjungan. Oleh karena itu Hotel Grand Inna Tunjungan telah menerapkan pengendalian yang baik terutama pada siklus pembeliannya, seperti lingkungan pengendalian yang telah diterapkan dengan baik, telah dilakukannya penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi yang baik pada setiap aktivitas operasional dan pengawasan yang telah berjalan dengan baik.

**Kata Kunci :** Sistem Pengendalian Internal, Siklus Pembelian

## **ABSTRACT**

*Surabaya is the second biggest city after Jakarta in Indonesia, that's why lot of business activity who done in this city, this thing can look with many companies which one of them in service sector company include hotel service. Competity in hotel service getting tighter. In Surabaya quantity of hotel more increasing, many new hotels rise and many other old hotels still survive. One of old hotels can survive with good internal control. because with good internal control can decrease many problem, cheating, as well irregularities in hotel. So all of operasional activities can do well. Internal control in the purchasing cycle is very important too. Because at purchasing cycle related to inventory and disbursement cash.*

*Grand Inna Tunjungan Hotel is one of hotel who second oldest in Surabaya and it is one of BUMN's hotel. At purchasing cycle ineffective can make a fraud for Grand Inna Tunjungan Hotel. That's why Grand Inna Tunjungan Hotel apply good control especially on the purchasing cycle, such as a well-implemented control environment, good risk assessment, control activities, information and good communication in all operational activities and good monitoring.*

*Keyword: Internal Controlling System, Purchasing Cycle*